

ISTITUTI RAGGRUPPATI A.P.S.P.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	51100 PISTOIA (PT) – VIVOLO MALCONSIGLIO N. 4
Codice Fiscale	90014590476
Numero Rea	
P.I.	01712070471
Capitale Sociale Euro	0,00 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
Settore di attività prevalente (ATECO)	88.99.00 Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato Patrimoniale

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	30.661	25.726
II - Immobilizzazioni materiali	12.115.031	12.104.508
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	12.145.692	12.130.234
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.592	476.640
esigibili oltre l'esercizio successivo		0
Totale crediti	444.592	476.640
IV - Disponibilità liquide	206.130	243.612
Totale attivo circolante (C)	650.721	720.253
D) Ratei e risconti	20.946	20.960
Totale attivo	12.817.360	12.871.447
Passivo		
	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	11.264.917	11.264.917
VI - Altre riserve	748.131	743.851
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.793	4.280
Totale patrimonio netto	12.015.841	12.013.048
B) Fondi per rischi e oneri	260.451	260.451
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.511	266.408
esigibili oltre l'esercizio successivo	227.631	249.430
Totale debiti	489.142	515.838
E) Ratei e risconti	51.926	82.110
Totale passivo	12.817.360	12.871.447

Conto economico

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	637.359	593.192
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	50.519	169.505
Totale altri ricavi e proventi	50.519	169.505
Totale valore della produzione	687.878	762.697
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.030	466
7) per servizi	153.728	189.791
8) per godimento di beni di terzi	2000	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	72.583	70.656
b) oneri sociali	21.753	20.882
Totale costi per il personale	94.336	91.538
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.317	30.857
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.880	30.857
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.198	30.857
14) oneri diversi di gestione	336.805	386.437
Totale costi della produzione	624.097	699.089
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	63.781	63.608
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
altri	1	206

Totale altri proventi finanziari	1	206
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.246	4.615
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.246	4.615
Totale proventi e oneri finanziari (16 - 17)	-4.245	-4.409
Risultato prima delle imposte (A - B + - C)	59.535	59.199
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	56.742	54.919
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	56.742	54.919
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.793	4.280

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435- bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni. Si tiene conto delle norme applicabili alle aziende ed agli enti non commerciali, essendo la nostra un'azienda pubblica di servizi alla persona. L'azienda dunque sostiene l'Ires sui redditi fondiari degli immobili posseduti.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.793,00

L'Azienda pubblica "ISTITUTI RAGGRUPPATI"

Istituti Raggruppati è un'Azienda pubblica di Servizi alla Persona, costituitasi sulla base della Legge regionale 43/2004, controllata dal Comune di Pistoia (ex D.lgs. 175/2016), che ha la finalità di finanziare servizi e progetti sociali, in particolare per minori, attraverso la gestione, promozione e valorizzazione dei lasciti testamentari dei filantropi pistoiesi Niccolò Puccini e Tommaso Conversini.

Essa è una realtà storicamente inserita nel tessuto sociale e culturale della città al quale contribuisce tramite la gestione di immobili strategici come la sede dell'Istituto scolastico 'Pacinotti'; l'Asilo e Scuola dell'infanzia 'Legno Rosso'; il Centro gioco educativo 'Il Cavallo Bianco'; il Centro semiresidenziale per minori "Arcobaleno" (gestito in convenzione con l'ODV Arcobaleno e finanziato tramite contratto di servizio con il Comune di Pistoia) e il Centro di aggregazione per adolescenti "Casa in Piazzetta" (finanziato da Istituti Raggruppati e gestito in convenzione con la Coop. Soc Intrecci all'interno del percorso di co-progettazione del Comune di Pistoia); il Polo sociale di San Vitale, che ospita servizi sociali, educativi e socio-sanitari nonché sedi di associazioni storiche pistoiesi e l'esperienza didattica "Casa Sicura"; nonché fabbricati e terreni a servizio sia dell'attività produttiva florovivaistica, sia dell'attività sociale, spesso in collaborazione con le amministrazioni locali.

Da una parte quindi, l'Azienda si trova ad operare sul mercato immobiliare, un mercato soggetto a notevoli fluttuazioni e che risente di una crisi storica a partire dall'anno 2008 (crisi finanziaria) e delle più recenti emergenze sanitarie ed energetiche; dall'altra deve garantire servizi essenziali per il benessere della comunità, necessitando quindi di ricavare margini per il finanziamento degli stessi.

Negli ultimi anni, inoltre, Istituti Raggruppati, coerentemente con la funzione di custodi di un patrimonio di notevole interesse storico-culturale, hanno rafforzato il proprio ruolo di "produttori di cultura" sul territorio attraverso la valorizzazione dell'acquisizione del Teatrino Gatteschi e degli investimenti fatti negli anni passati sugli spazi adiacenti Palazzo Puccini, sede dell'Azienda, promuovendo la nascita del Polo culturale "Puccini-Gatteschi" attraverso una collaborazione in convenzione con l'Associazione di promozione sociale G713 – Pistoia Valley.

Il bilancio che viene qui illustrato, è stato approvato entro i termini statutari (Deliberazione n. 15 del 29/04/2024).

Il patrimonio

Nello specifico, l'attuale patrimonio di Istituti Raggruppati, è costituito da 20.940 mq di fabbricati e 134,929 ettari di terreno divisi tra i comuni di Pistoia (85,323 ettari), Serravalle Pistoiese (40,595 ettari), Quarrata (1,849 ettari) e Agliana (7,157 ettari). Tale patrimonio risulta quasi interamente locato.

Attività proprie, sostegno ad attività di terzi, adesioni a progetti di terzi.

Le attività di Istituti Raggruppati si distinguono in:

Attività proprie

CENTRO SEMIRESIDENZIALE PER MINORI "ARCOBALENO". Modalità di gestione: convenzione. Finanziamento: risorse proprie, co-finanziamento Comune di Pistoia.

CENTRO DI AGGREGAZIONE "CASA IN PIAZZETTA": Modalità di gestione: convenzione. Finanziamento: risorse proprie.

PROGETTO "FONDAZIONE GALLERIA". Modalità di gestione: convenzione. Finanziamento: Comune di Pistoia a seguito di donazione modale.

RAGGRUPPAMENTI. IL PORTALE DELLE OPPORTUNITÀ GIOVANILI. Modalità di gestione: diretta. Finanziamento: risorse proprie, co-finanziamento Cesvot Toscana.

PROGETTO SPORTELLO CASA. Modalità di gestione: accordo. Finanziamento: risorse proprie, co-finanziamento Comune di Pistoia, co-finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia.

PROGETTO EDUCAZIONE FINANZIARIA. Modalità di gestione: diretta. Finanziamento: risorse proprie, co-finanziamento Comune di Pistoia, co-finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia.

Sostegno ad attività di Terzi

STRUTTURA TERAPEUTICA VILLA CONVERSINI (COOP. GRUPPO INCONTRO). Modalità di sostegno: comodato.

ASILO E SCUOLA DELL'INFANZIA "LEGNO ROSSO" (COOP. SANT'AGOSTINO). Modalità di sostegno: comodato.

ESPERIENZA DIDATTICA "CASA SICURA" (ASSOCIAZIONE VIGILI DEL FUOCO). Modalità di sostegno: comodato.

POLO CULTURALE "PUCCINI-GATTESCHI" (ASSOCIAZIONE G713). Modalità di sostegno: comodato.

PROGETTO INSERIMENTI TERAPEUTICI (COOP. PUCCINI-CONVERSINI). Modalità di sostegno: comodato.

PROGETTO HOUSING SOCIALE (COOP. AMICIZIA 2000). Modalità di sostegno: comodato.

ARCHIVIO STORICO (ASS. BRIGATA DEL LEONCINO). Modalità di sostegno: comodato.

ASSOCIAZIONE NAZIONALE FAMIGLIE DEI CADUTI E DISPERSI IN GUERRA. Modalità di sostegno: comodato.

ASSOCIAZIONE NAZIONALE VITTIME CIVILI DI GUERRA. Modalità di sostegno: comodato.

LABORATORIO DI ROBOTICA (ASS. AMICI DI MONTULIVETO). Modalità di sostegno: comodato.

PROGETTO "ETTARO" (ASS. ARCOBALENO). Modalità di sostegno: comodato.

EDIZIONI "VIA DEL VENTO". Modalità di sostegno: contributo.

CENTRO GIOCO EDUCATIVO (COOP. IL CAVALLO BIANCO). Modalità di sostegno: concessione immobile.

DOPOSCUOLA VIA FONDA (COOP. L'ARCA1). Modalità di sostegno: concessione immobile.

STRUTTURA PER LA SALUTE MENTALE (COOP. GRUPPO INCONTRO). Modalità di sostegno: concessione immobile.

STRUTTURA CORSO GRAMSCI 51 (COOP. GRUPPO INCONTRO). Modalità di sostegno: concessione immobile.

STRUTTURA TUTELA MINORILE (COOP. INTRECCI). Modalità di sostegno: concessione immobile.

STRUTTURA PER RIFUGIATI VIA FONDA (DIOCESI PISTOIA). Modalità di sostegno: concessione immobile.

PROGETTO INSERIMENTO SOCIALE (COOP. SPIGA DI GRANO). Modalità di sostegno: concessione immobile.

PROGETTO OASI FELINA (OIPA) . Modalità di sostegno: concessione immobile.

Adesioni a progetti di terzi

"PROGETTO INVISIBILE". Proponente: Associazione QuiProQuo. Contributo.

L'Azienda promotrice di sviluppo economico sul territorio

Un aspetto spesso poco considerato riguarda il ruolo di Istituti Raggruppati come promotori di sviluppo economico sul territorio.

Nell'anno 2023 erano attivi 71 incarichi per lavori e servizi per un valore complessivo di 977.392,62 euro. Sono risorse che contribuiscono a creare lavoro e reddito per lo più a favore di imprese e professionisti del territorio.

Questo, insieme alla destinazione sociale e produttiva del proprio patrimonio, rende Istituti Raggruppati un'azienda strategica per il benessere sociale ed economico locale.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

L'andamento e il risultato della gestione

La gestione chiude al 31/12/2023 con un utile di € 2.793. Il bilancio, quindi, resta in utile per il quinto anno consecutivo.

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale, essa risulta sostanzialmente solida con una soglia di immobilizzazioni ormai stabilmente sopra i 12 milioni di euro.

Continua il miglioramento della situazione debitoria (- 26.696).

Sul versante dei crediti si registra una riduzione di 32.048 rispetto all'anno precedente. Per il credito evidenziato nei confronti della Coop. Amicizia 2000 è stato siglato specifico accordo di transazione a garanzia della sua restituzione.

I fondi di svalutazione, specifico e generico, garantiscono sostanzialmente l'ammontare dei crediti reali non dovuti a dilazioni negli incassi.

La liquidità è attestata sopra i 200.000 euro.

Per quanto riguarda la situazione economica, il versante dei ricavi ordinari è composto da fitti attivi pari ad € 637.359 (+44.167 rispetto all'anno precedente) e da proventi straordinari per incassi differiti ed espropri temporanei.

Nell'anno trascorso si è provveduto alla stipula di 10 nuovi contratti e rinnovi per un valore annuo complessivo di € 49.767. Tre di questi contratti sono stati stipulati all'interno del Progetto Sportello Casa.

L'Azienda ha proseguito nell'azione di dismissione di immobili non strategici al fine di realizzare, da una parte il recupero di risorse finanziarie finalizzate all'ampliamento delle capacità di raggiungimento dei fini istituzionali, dall'altra un risparmio degli oneri tributari e di manutenzione per potersi concentrare sulla valorizzazione del restante patrimonio. Tale azione è stata limitata a causa di vendite che non si sono potute realizzare nell'anno per problematiche tecniche dovute alla necessità di regolarizzare alcune situazioni immobiliari. Le plusvalenze da vendita sono quindi limitate (7.449).

Il valore della produzione risulta pari a € 687.878 in diminuzione rispetto al 2022 di -74.819.

A fronte dei proventi, l'Azienda ha sostenuto costi di produzione per complessivi € 624.097 in diminuzione di 74.992. Sostanzialmente stabili i costi di personale (94.336).

Sono state fortemente ridotte le consulenze (-45.751) con un dimezzamento rispetto al 2022.

Le manutenzioni sono sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente.

In linea con le decisioni prese negli ultimi anni e finalizzate alla completa dematerializzazione dell'Azienda, coerentemente con le indicazioni legislative e le linee guida Agid, è proseguito l'investimento nell'informatizzazione aziendale (17.080).

Sulla situazione aziendale, e sui margini di manovra dettati dai vincoli di bilancio, incide fortemente il livello dell'imposizione fiscale e tributaria, in particolare dell'IMU (210.331). Anche per l'anno 2023 si è provveduto a rispettare le varie scadenze fiscali e tributarie.

L'andamento della gestione delle imprese controllate

Si rimanda alle relazioni precedenti per la descrizione dei percorsi di recesso di Istituti Raggruppati da pregresse partecipazioni. Ad oggi, Istituti Raggruppati non partecipano né controllano alcuna impresa.

I principali rischi e incertezze e l'evoluzione della gestione

Il bilancio d'esercizio 2023 consolida i risultati dell'Azienda in termini di riequilibrio tra costi e ricavi della gestione caratteristica.

Le principali incertezze derivano dagli oneri derivanti dai progetti di ristrutturazione del patrimonio indisponibile dell'Azienda e in particolare dai percorsi avviati per il consolidamento e il recupero di Palazzo San Gregorio a Pistoia e della Cappella della Villa Conversini di Serravalle. Sono in fase di ultimazione le stime dei relativi costi.

Parte delle risorse potranno venire dal Piano delle Alienazioni recentemente aggiornato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 19/12/2023 e finalizzato alla dismissione di fabbricati non strategici e di scarsa redditività, sui cui risultati pesa però l'attuale condizione del mercato immobiliare.

Le informazioni in relazione all'uso da parte della società di strumenti finanziari

L'Azienda ha in essere due rapporti bancari. Uno presso la Banca di credito cooperativo Alta Toscana sul quale è stato concesso un affidamento, tramite scoperto di conto, per 300.000 euro, disponibile principalmente per attutire gli squilibri di cassa derivanti dallo sfasamento tra i periodi di riscossione degli affitti e quelli di pagamento delle imposte; un altro presso Intesa Sanpaolo, su cui era appoggiata la precedente attività di tesoreria, utilizzato sinora per il recupero di pagamenti lì erroneamente effettuati.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 16/01/2024 è stata autorizzata l'apertura di un rapporto per operatività in Titoli di Stato ed equivalenti presso l'attuale Istituto bancario di riferimento, Banca Alta Toscana, esclusivamente in euro, demandando ad apposito e successivo regolamento le modalità della sua implementazione ed utilizzo.

Tale operazione è dovuta alla necessità di consolidamento ed efficientamento del patrimonio aziendale e al non interesse dell'Azienda al mantenimento di una parte del patrimonio immobiliare caratterizzato dalla non strategicità e dagli alti costi di mantenimento, non avendo risorse disponibili per la messa a reddito e dovendo concentrare le risorse sulla valorizzazione della parte di patrimonio immobiliare indisponibile e di alto valore architettonico e culturale.

A seguito di questa autorizzazione, in data 15/03/2024 si è proceduto all'acquisto di 150.000 euro di obbligazioni, nello specifico BTP Green 30/10/20-30/04/45 TF 1,50%, al prezzo di € 65.43 per un costo di € 97.751,24. Tale operazione è stata autorizzata e ratificata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 25/03/2024.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto non sussistono obblighi di redazione come per le società private, trattandosi di azienda pubblica di servizi alla persona.

Si è tuttavia ritenuto opportuno introdurre gli stessi schemi contabili delle società private come adeguamento alle norme che riguardano l'organizzazione contabile delle aziende come la nostra ed a seguito dell'adozione dei nuovi regolamenti contabili.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario

ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha cambiato principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono da segnalare problematiche di comparabilità e di adattamento.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;

risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 30.661.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale per euro 8.282, sono riferiti ad acquisti effettuati antecedentemente all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale e per questi non movimentati.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 12.115.031 al lordo dei fondi ammortamento.

In tale voce risultano iscritti: terreni e fabbricati – valutati al momento del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale al valore catastale; attrezzature industriali e commerciali; attrezzature altri beni.

Si rammenta che a far data dall'esercizio in chiusura al 31/12/2015 si è alimentato il "fondo ammortamento lavori su fabbricati", appositamente istituito a fronte delle sole spese di manutenzione straordinaria su beni propri.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico. Si sottolinea che trattasi esclusivamente delle spese che incrementano il valore del compendio immobiliare e che si è deciso di movimentare in una voce unica denominata "lavori su fabbricati". Il metodo di ammortamento dunque non si discosta da quello dell'esercizio precedente. I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello

Stato patrimoniale:

Sottoclasse I - Rimanenze;

Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;

Sottoclasse II - Crediti;

Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

Crediti

I crediti commerciali, pari ad € 297.635, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

Per la nostra azienda le imposte hanno un peso rilevante ed incidente di oltre il 33% sul totale dei costi d'esercizio: l'imposta maggiormente significativa è l'IMU sugli immobili che costituiscono il compendio patrimoniale e che annualmente, salvo variazioni di aliquote da parte dei Comuni, ammonta a € 210.331 (suddiviso in due rate annuali). L'altra imposta che incide molto sul risultato d'esercizio è l'Ires calcolata non sul reddito d'impresa, visto che l'azienda svolge attività istituzionale essendo Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, ma sul valore catastale degli immobili: annualmente, salvo variazioni di aliquota e/o variazioni catastali e/o legate a compravendite, incide per un importo di € 50.572. A queste si aggiungono l'Irap prevista sui contratti di personale dipendente aziende pubbliche per € 6.170 annui circa e le imposte di bollo e registrazione dei contratti di locazione e/o agrari.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilanci o e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Come riportato in precedenza si sono movimentati il fondo svalutazione crediti generico ed il fondo svalutazione crediti specifici. Si rimanda a quanto scritto nella parte relativa ai crediti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza del l'esercizio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

IMMOBILIZZAZIONI

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<u>Valore di inizio esercizio</u>				
Costo	26.960	12.234.273	0	12.261.233
Ammortamenti	-1.234	-129.765		-130.999
Valore di bilancio	25.726	12.104.508	0	12.130.234
<u>Variazioni nell'esercizio</u>				
Incrementi per acquisizioni	9.252	42.403,09	0	51.655,09
Ammortamento dell'esercizio	-4.317,36	-31.880		-36.198
Totale variazioni				
<u>Valore di fine esercizio</u>				
Costo	36.212	12.276.676	0	12.312.888
Ammortamenti	-5.551	-161.645	0	-167.197
<u>Valore di bilancio</u>	30.661	12.115.031	0	12.145.692

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
30.661	25.726	4.935

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. Art. 2427 primo comma n. 2 C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazioni delle opere di ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<u>Valore di inizio esercizio</u>			
Costo	17.444	8.282	25.726
Valore di bilancio	17.444	8.282	25.726
<u>Variazioni nell'esercizio</u>			
Incrementi per acquisizioni	9252		9.252
Totale variazioni	-4317		-4.317
<u>Valore di fine esercizio</u>			
Costo	26.696	8.282	34.978
<u>Valore di bilancio</u>	22.379	8.282	30.661

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. Art. 2427 primo comma n. 2 C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è ritenuto necessario effettuare alcun spostamento.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non vi sono state svalutazioni e ripristini di valore.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Non vi sono state rivalutazioni

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
12.115.031	12.104.508	10.523

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<u>Valore di inizio esercizio</u>				
Costo	12.176.083	3.634	54.557	12.234.274
Ammortamenti	-129.524	0	-242	-129.766
Valore di bilancio	12.046.559	3.634	54.316	12.104.508
<u>Variazioni nell'esercizio</u>				
Incrementi per acquisizioni	42.403		150	42553,09

Ammortamento dell'esercizio	-31.880		-150	-32.030
Totale variazioni				
Valore di fine esercizio				
Costo	12.218.486	3.634	54.707	12.276.827
Ammortamenti	-161.404	0	-392	-161.796
Valore di bilancio	12.057.082	3.634	54.316	12.115.031

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)
Non sono state effettuate rivalutazioni

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
0	0	0

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
444.592	476.640	-32.048

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	327.400	13.935	341.335	341.335
Crediti verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti tributari	82.420	1.626	84.045	84.045
Crediti verso altri	66.821	-47.609	19.212	19.212
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	476.640	-32.049	444.592	444.592

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo

La ripartizione dei crediti secondo area geografica evidenzia che gli stessi sono tutti concentrati in Italia.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
---------------------	---------------------	------------

206.130	243.612	-37.482
---------	---------	---------

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	243.612	-37.482	206.130
Denaro e altri valori di cassa		0	
Totale disponibilità liquide	243.612	-37.482	206.130

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
12.015.841	12.013.048	2.793

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	11.264.917				11.264.917
Altre riserve					
Varie altre riserve	743.850	4.280			748.131
Totale altre riserve	743.850	4.280			748.131
Utile (perdita) dell'esercizio	4.280		-4.280	3.535	2.793
Totale patrimonio netto	12.013.047	4.280	-4.280	3.535	12.015.841

Dettaglio delle varie altre riserve

Relativamente alla voce in esame preme sottolineare che essendo azienda pubblica di servizi alla persona, ex Ipab, è dotata di un fondo patrimoniale e non di un capitale sociale e che tuttavia è stata nel tempo movimentata la voce f.do riserva ordinario ad accogliere utili e assorbire perdite d'esercizio.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo
--	----------------

Capitale	11.264.917
Altre riserve	
Varie altre riserve	748.131
Totale altre riserve	748.131
Utile (perdita) dell'esercizio	2.793
Totale patrimonio netto	12.015.841

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo riserva ordinario	748.131	A.B.C.D.
Totale	748.131	

Legenda: A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite, C: per distribuzione ai soci, D: per altri vincoli statutarî, E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto.

	Capitale sociale	Riserva	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato d'esercizio				
- altre destinazioni	11.264.917	743.851		12.008.768
Risultato d'esercizio precedente			4.280	4.280
Alla chiusura dell'esercizio precedente	11.264.917	743.851	4.280	12.013.048
Altre variazioni				
- incrementi		4.280		4.280
- decrementi			4.280	-4.280
Risultato d'esercizio corrente			2.793	2.793
Totale patrimonio netto	11.264.917	748.131	2.793	12.015.841

Si rammenta che trattandosi di Azienda Pubblica di Servizi alla Persona l'unica riserva alimentata è il Fondo menzionato e costituito dagli utili dei bilanci pregressi.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
260.451	260.451	0

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	260.451	260.451
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio		
Utilizzi nell'esercizio		
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio	260.451	260.451

Gli incrementi sono relative ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi ad utilizzi dell'esercizio.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
489.142	515.838	-26.696

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche		0		0	
Debiti verso altri finanziatori		0		0	
Debiti verso fornitori	192.700	-20.390	172.310	172.310	
Debiti tributari	311.163	-23.316	287.848	60.217	227.631
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.498	409	4.907	4.907	
Altri debiti	7.477	16.602	24.078	24.078	
Totale debiti	515.838	-26.696	489.142	261.511	227.631

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

I debiti più rilevanti al 31/12/2022, sono quelli tributari ed in particolare dovuti all'Imu sugli immobili. I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari ad € 50.572 e debiti per imposta IRAP pari ad € 6.170.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	VARIAZIONI
51.926	79.943	-28.017

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	79.943	-28.017	51.926
Totale ratei e risconti passivi	79.943	-28.017	51.926

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
687.878	762.697	-74.819

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	637.359	593.192	44.167
Altri ricavi e proventi	50.519	169.505	-118.986
Totale	687.878	762.697	-74.819

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono rappresentati dalle locazioni degli immobili per l'importo complessivo di € 632.859, comprensivo del recupero delle spese e dal contributo ricevuto dalla Fondazione Galleria.

Gli altri ricavi sono rappresentati secondo la seguente ripartizione:

plusvalenze per € 7.450

sopravvenienze attive per € 43.069

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
624.098	699.089	-74.992

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.030	466	564
Servizi	153.729	189.791	-34.063

Godimento di beni di terzi	2000		0
Salari e stipendi	72.583	70.656	1.927
Oneri sociali	21.753	20.882	871
Ammortamento immobilizzazioni	36.198	30.857	5.341
Svalutazioni crediti attivo circolante			0
Oneri diversi di gestione	336.805	386.437	-49.632
Totale	624.098	699.089	-74.992

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi
sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte introduttiva della presente nota.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

I proventi dell'esercizio, generati da interessi attivi bancari sono pari ad € 1,00

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.246	4.615	-368

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
interessi e altri oneri finanziari	4.246	4.615	-368
Servizi	4.246	4.615	-368

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono state effettuate Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
56.742	54.919	1.823

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti	56.742	54.919	1.823
IRES	50.572	48.988	1.584
IRAP	6.170	5.931	239
Imposte sostitutive			0
Totale	56.742	54.919	1.823

Sono state iscritte imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

E' stato rinnovato, e ampliato nei suoi obiettivi, per un triennio, l'accordo con il Comune di Pistoia e la Fondazione Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia relativo ai servizi di housing sociale.

Sono iniziati i lavori per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà posto in Via Modenese 61. La struttura è destinata ad ospitare un progetto di Housing sociale della Società della Salute Pistoiese. Il progetto è interamente finanziato con fondi PNRR a valere sulla Missione 5 - Componente 2 - Sottocomponente 1 - Investimento 1.3 - Sub investimento 1.3.1 - Housing First.

Si è provveduto quindi all'apertura di un rapporto per operatività in Titoli di Stato ed equivalenti presso l'attuale Istituto bancario di riferimento, Banca Alta Toscana, e proceduto all'acquisto di 150.000 euro di obbligazioni come specificato nel successivo paragrafo.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125- bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In particolare si tratta del "Progetto Arcobaleno" e del "Progetto Sportello Casa".

Si tratta di contributi in conto esercizio ricevuti da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, e comunque facenti capo a pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili odi copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	2.793
Fondi Riserva ordinario	2.793

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore

Giovanni Paci